



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ОПШТИНЕ НОВА ЦРЊА**

који се односи на ревизорски извештај број:400-2029/2014-04 од 03.12.2013. године

**Број:400-4486/2015-04
Београд, 16. децембар 2015. године**

САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	3
1. Извештај о ревизији Одазивног извештаја.....	3
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	7

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ОПШТИНА НОВА ЦРЊА

1. Извештај о ревизији Одазивног извештаја

Извршили смо ревизију извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: I-400-4/15 од 05. марта 2014. године који се односи на Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Нова Црња за 2013. годину број: 400- 2029/2014-04 од 03. децембра 2014. године, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Пословником Државне ревизорске институције³.

Одговорност руководства за састављање одазивног извештаја

У складу са Законом о буџетском систему⁴, Законом о локалној самоуправи⁵, и Статутом општине Нова Црња⁶, руководство је одговорно за припрему и презентовање Одазивног извештаја према Закону о Државној ревизорској институцији и Пословнику Државне ревизорске институције. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање Одазивног извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настали услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о његовој веродостојности. Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције и Међународним стандардима врховних ревизорских институција – ISSAI (4200 – Смернице за ревизију правилности пословања повезане са ревизијом финансијских извештаја, део 9.2. Накнадно праћење након извршене ревизије, тачка 176). Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени Одазивни извештај не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у Одазивном извештају. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у Одазивном извештају, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију Одазивног извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених

¹ „Сл. гласник“, бр. 98/2006

² „Сл. гласник“, бр. 10/2005 и 54/2007

³ „Сл. гласник“, бр. 9/2009

⁴ „Сл. гласник“, бр. 54/2009...108/2013

⁵ „Сл. гласник“, бр. 129/2007

⁶ „Сл. лист општине Нова Црња“, бр. 9/2008 и 16/2012

рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације Одазивног извештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење са резервом.

Мишљење

По нашем мишљењу, Одазивни извештај општине Нова Црња даје веродостојан приказ мера предузетих ради исправљања стања исказаног у ревизорском извештају финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Нова Црња за 2013. годину.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу и на чињеницу да општина Нова Црња треба да настави са ефикаснијим спровођењем предузетих мера ради отклањања откривених неправилности и то на део који се односи на:

- (1) у поступку је израда Стратегија управљања ризиком (неправилност 6-тачка 1.);
- (2) у поступку је доношење интерних аката којима се уређује начин, услови, поступци и критеријуми трошења јавних средстава која се односе на коришћење средстава репрезентације (неправилност 6-тачка 2.);
- (3) у поступку је дефинисање процедура праћења извршења финансијског плана корисника буџетских средстава (неправилност 6-тачка 3.);
- (4) у поступку је успостављање интерних контрола улазних рачуна и ситуација у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности (неправилност 6-тачка 4);
- (5) достављање корисницима буџета локалне власти Упутства за припрему буџета локалне власти (неправилност 7-тачка 1);
- (6) благовремено обезбеђивање предлога финансијских планова директних и индиректних корисника буџетских средстава (неправилност 7-тачка 2);
- (7) обезбеђивање да Предлози финансијских планова директних и индиректних корисника садрже расходе и издатке за трогодишњи период (неправилност 7-тачка 3);
- (8) обезбеђивање да Предлози финансијских планова директних и индиректних корисника садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, као и изворе финансирања (неправилност 7-тачка 4);
- (9) отклањање пропуста у вези са пописом имовине (неправилност 9- потачка 1.);
- (10) отклањање пропуста у вези са идентификовањем, евидентирањем и исказивањем имовине, потраживања и обавеза (неправилност 9- потачка 2.);
- (11) усаглашавање помоћне књиге основних средстава са евиденцијом у главној књизи (неправилност 9- потачка 3.);

Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу II који је саставни део овог извештаја. Прилог I није састављен, јер смо Одазивни извештај оценили веродостојним.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Државна ревизорска институција Републике Србије

Макензијева 41.

11000 Београд

Србија

16. децембар 2015. године

ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Државна ревизорска институција је у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Нова Црња за 2013.годину број: 400-2029/2014-04 од 03.12.2014.године (у даљем тексту: ревизорски извештај) утврдила да је у пословању општине Нова Црња откривен одређен број неправилности.

За део откривених неправилности који је отклоњен у току ревизионог поступка и за које је у извештају ревизије наведено да су спроведене одговарајуће мере и активности ради отклањања откривених неправилности, Одазивни извештај није био потребан. Ради отклањања откривених неправилности које нису отклоњене у току обављања ревизије, општини Нова Црња дате су препоруке и обавеза сходно одредбама члана 40. став 1. Закона о државној ревизорској институцији, да у року од 90 дана поднесе Одазивни извештај Државној ревизорској институцији о њиховом отклањању.

Председник општине Нова Црња је доставио Одазивни извештај број: I-400-4/15 од 05.03.2015. године у писаном облику, потписан и оверен печатом и у року. У њему су наведене предузете мере. Уз Одазивни извештај достављени су докази на основу којих смо извршили проверу истинитости и веродостојности навода о мерама исправљања утврђених неправилности.

На основу одредби члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији и члана 36. став 2. Пословника Државне ревизорске институције, надлежни Врховни државни ревизор је извршио проверу веродостојности Одазивног извештаја, односно проверу истинитости навода о мерама исправљања предузетим од стране подносиоца Одазивног извештаја поредећи исти са резултатима ревизије.

На основу описне оцене веродостојности Одазивног извештаја, Генерални државни ревизор је одлучио да се Одазивни извештај подвргне ревизији и у складу са члном 36. став 3. Пословника Државне ревизорске институције донео Закључак о спровођењу ревизије Одазивног извештаја број: 400-4486/2015 од 03.11.2015. године. У поступку ревизије извршена је провера навода садржаних у Одазивном извештају и утврђено следеће:

Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Неправилност 1.

1. Општина Нова Црња је расходе и издатке у финансијским извештајима исказала у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 31.536 хиљада динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 31.536 хиљада динара чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначани резултат пословања општине Нова Црња за 2013. годину;

У циљу отклањања наведених неправилности општина Нова Црња је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Прилог:

Општина Нова Црња је у току 2014.године расходе и издатке, евидентирала на прописаним субаналитичким контима, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (доказ: изјашњење одговорних лица: наченика за финансије и председника општине, потпране и оверене финансијске картице за следеће расходе и издатке: 422-Трошкови путовања; 423-Уговорене услуге; 424-Специјализоване услуге; 425-Текуће поправке и одржавање; 462-Материјал;463-Трансфери осталим нивоима власти; 464-Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања; 472-Накнаде за социјалну заштиту;481-Дотације невладиним организацијама;482-Порези обавезне таксе и казне;484-Накнада штете настале од елементарних непогода и 511-Зграде и грађевински објекти).

Неправилност 2.

2. Општина Нова Црња је приходе и примања у финансијским извештајима исксзала у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 5.838 хиљада динара и у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 5.838 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначани резултат пословања општине Нова Црња за 2013. годину;

У циљу отклањања наведених неправилности општина Нова Црња је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Прилог:

Општина Нова Црња је у току 2014.године приходе и примања евидентирала на прописаним субаналитичким контима, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (доказ: изјашњење одговорних лица: наченика за финансије и председника општине, потпране и оверене финансијске картице за следеће приходе: 711100-Приход од пореза на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица; 742100-Приход од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација; 472251-Општинске административне таксе и 745100-Мешовити неодерђени приходи).

Неправилност 3.

3. Општина Нова Црња је финансијску имовину је исказала мање за 64.121 хиљаду динара, колико износи вредност капитала јавног предузећа чији је оснивач општина Нова Црња;

У циљу отклањања наведених неправилности општина Нова Црња је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Прилог:

Општина Нова Црња је у току 2014.године је у главној књизи извршила увећање вредности финансијске имовина и извршила увећање учешћа капитала у јавном предузећу ЈКП „8.август „из Српске Црње (доказ: налог за књижење број:ПК-1 од 01.01.2015.године на основу кога је у главној књизи повећана финансијска имовина општине Нова Црња и повећано учешће капитала општине Нова Црња у јавном предузећу ЈКП „8.август „из Српске Црње, потпране и оверене финансијске картице за следећа субаналитичка конта: 111911-Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама и 311419- Остала финансијска имовина).

Неправилност 4.

4. Општина Нова Црња је обавезе према добављачима исказала мање за 1.056 хиљада динара;

У циљу отклањања наведених неправилности општина Нова Црња је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Прилог:

Општина Нова Црња је у 2014.години у главној књизи евидентирала у Завршном рачуну исказала обавезе према добављачима (доказ: *изјашњење одговорних лица: наченика за финансије и председника општине, потпиане и оверене финансијске картице конта 252111-Добављачи у земљи*).

Неправилност 5.

5. Општина Нова Црња је обавезе за плате и додатке запослених исказала мање за 1.194 хиљаде динара;

У циљу отклањања наведених неправилности општина Нова Црња је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Прилог:

Општина Нова Црња је у 2014.години у главној књизи евидентирала у Завршном рачуну исказала обавезе према запосленима (доказ: *изјашњење одговорних лица: наченика за финансије и председника општине, потпиане и оверене финансијске картице конта 254910-Обавезе према запосленима*).

Неправилност 6.

6. Општина Нова Црња је обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца исказала мање за 215 хиљада динара;

У циљу отклањања наведених неправилности општина Нова Црња је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Прилог:

Општина Нова Црња је у 2014.години у главној књизи евидентирала у Завршном рачуну исказала обавезе за социјалних доприноса на терет послодавца (доказ: *изјашњење одговорних лица: наченика за финансије и председника општине, потпиане и оверене финансијске картице конта 254913-Обавезе за неисплаћене плате*).

II - Одазивни извештај о исправљању неправилности у ревизији правилности Пословања

(1) Неправилност 1.

Општина Нова Црња је преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 30.195 хиљада динара, а да правни основ за извршавање ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима код следећих корисника:

Скупштина општине, је извршила расход за следеће намене:

- (1) за плате, додатке и накнаде запосленима у већем износу од 122 хиљаде динара;
- (2) за социјалне доприносе у износу од 54 хиљаде динара;
- (3) за исплату накнада за три заменика председника Скупштине општине 1.112 хиљада динара;
- (4) за исплату накнада за обављање послова саветника председника 1.906 хиљада динара;
- (5) за исплату накнада за три члана Општинског већа по основу посебног задужења а да није донета одлука о посебним задужењима 367 хиљада динара;

Општинско веће и председник општине су извршили расход за следеће намене:

- (1) за плате, додатке и накнаде запосленима у већем износу од 829 хиљада динара;
- (2) за социјалне доприносе на терет послодавца у већем износу од 340 хиљада динара;
- (3) за новогодишњи поклон запосленима 410 хиљада динара;
- (4) на извршену исплату новогодишњег поклона нису обрачунали, уплатили и евидентирали порез на зараде запослених у износу од 33 хиљаде динара;
- (5) су извршили расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у мањем износу од 319 хиљада динара;

Општинска управа је извршила расход за следеће намене:

- (1) за плате, додатке и накнаде запосленима у већем износу од 1.503 хиљаде динара;
- (2) помоћницима председника општине на име месечне накнаде у паушалном износу више је исплатила 637 хиљада динара;
- (3) на име осмомартовских и укршњих поклона запосленим лицима исплатила 465 хиљада динара;
- (4) на извршену исплату ускршњег поклона није обрачунала, уплатила и евидентирала порез у износу од 42 хиљаде динара и доприносе у износу од 63 хиљаде динара;
- (5) мање обрачунала и уплатила социјалне доприносе на терет запослених у износу од 206 хиљада динара;
- (6) мање обрачунала, уплатила и евидентирала социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 194 хиљаде динара;
- (7) извршила расходе накнада трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 1.603 хиљаде динара без изјаве запосленог о месту становања;
- (8) није на име прекорачења у коришћењу мобилних телефона од запослених обуставила 162 хиљаде динара и од „непознатих лица“ 505 хиљада динара;
- (9) је приликом исплате 28 путних налога, обрачунала и исплатила целе дневнице у укупном износу од 56 хиљада динара без обзира што је време трајања службеног пута било краће од дванаест часова;
- (10) је извршила расходе за сервисирање рачунарске опреме у износу од 72 хиљаде динара на основу уговора о обављању привремених и повремених послова који је закључен са привредним друштвом;
- (11) је извршила расходе за исплату накнаде по основу уговора о делу за обављање послова који су систематизовани у оквиру Општинске управе износу од 1.267 хиљада динара (4.1.4.9.);
- (12) је извршила расходе за одгуривање отпада и равнање депоније у Српској Црњи у износу од 380 хиљада динара на основу уговора о делу који је закључен са привредним друштвом (4.1.4.9.);
- (13) је по фактурама управљача путева ЈКП „8. август“ из Српске Црње извршавала расход за услугу равнања пута у износу од 3.100 хиљада динара а да у моменту фактурисања није постојала сагласност Скупштине општине за цену ове врсте услуге;

(14) је по фактурама управљача путева ЈКП „8. август“ из Српске Црње извршавала расход за услуге рехабилитације коловоза, зимског одржавања и крпљења ударних рупа технологијом „хладног асфалта“ путева по насељеним местима општине Нова Црња, у износу од 1.940 хиљада динара, а да у моменту фактурисања није постојала сагласност Скупштине општине за цену ове врсте услуге;

(15) је извршила трансфер средстава Центру за социјални рад у износу од 40 хиљада динара за исплате награда запосленима за ускршње празнике (4.1.4.16.);

(16) је средства у износу од 814 хиљада динара определила Црвеном крсту Нова Црња без Програма рада и финансијског плана Црвеног крста за 2013. годину;

(17) је спортским клубовима извршила пренос средстава у износу од 5.048 хиљада динара, без претходно утврђених критеријума, начина и поступака доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе;

(18) је верским заједницама извршила пренос средстава у износу од 242 хиљаде динара без претходне доделе путем јавног конкурса (4.1.4.19.);

(19) је удружењима грађана извршила пренос средстава у износу од 4.427 хиљада динара а да су одобрена без спроведеног јавног конкурса;

(20) је политичким странкама за финансирање редовног рада за 2013. годину, одобрила више за 135 хиљада динара;

Народна библиотека „Ђура Јакшић“ је извршила расход за следеће намене:

(1) за плате, додатке и накнаде запосленима у већем износу од 72 хиљаде динара;

(2) за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 13 хиљада динара;

(3) за исплату накнаде по основу уговора о делу за обављање послова који су у оквиру делатности послодавца у износу од 164 хиљаде динара ;

Спортско културно туристички центар „Ђура Јакшић“ је извршила расход за следеће намене:

(1) за исплату накнаде по основу уговора о делу за обављање послова који су у оквиру делатности послодавца у износу од 1.211 хиљада динара;

У циљу отклањања наведених неправилности општина Нова Црња је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Одговор:

(1) и (2) Извршено је усклађивање плата у складу са важећим законским прописима.

Прилог:

- обрачунски листићи за изабрана и постављена лица и запослене по звањима са пресеком новембар 2014. године, јануар и октобар 2015.године, Општинске управе Нова Црња и Народне библиотеке „Ђура Јакшић“ из Српске Црње.

- решења заменика начелника Општинске управе за 16 лица о утврђивању коефициената сагласно Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

- рекапитулације плата за месец новембар 2014.године, јануар и октобар 2015.године, за Општинску управу Нова Црња и Народну библиотеку „Ђура Јакшић“ из Српске Црње.

5) уговоре о делу за обављање послова који су у оквиру делатности послодавца Спортско културно туристички центар „Ђура Јакшић“из Српске Црње није склапала у 2014. и 2015.години.

Прилог:

Изјашњење директора Спортско културно туристичког центара „Ђура Јакшић“ из Српске Црње број: I-400-4/15 -3 од 15.12.2015.год

(3)

1) Одлуком Скупштине општине Нова Црња број: II-06-26/15-3 од 13.11.2015.године дат је предлог за измену члан 52. Статута Општине Нова Црња којим је утврђено да председник скупштине општине има једног заменика.

Прилог:

Одлука о приступању изменама и допунама статута општине Нова Црња број: II-06-26/15-3 од 13.11.2015.године

2) новогодишњи поклон запосленима нису исплаћивани у 2014. и 2015.години.

Прилог:

Изјашњење председника општине број: I-400-4/15 -1 од 15.12.2015.године;

3) осмомартовски и укршњи поклони запосленим лицима исплатила 465 хиљада динара.

Прилог:

Изјашњење председника општине број: I-400-4/15 -1 од 15.12.2015.године;

4) уговоре о делу за обављање послова који су у оквиру делатности послодавца Народна библиотека „Ђура Јакшић“ из српске Црње није склапала у 2014. и 2015.години.

Прилог:

Изјашњење директора Народне библиотеке „Ђура Јакшић“ из српске Црње председника општине број: I-400-4/15 -2 од 15.12.2015.год

(4)

1) Послови саветника Председника општине Нова Црња у 2015 години нису се обављали.

Прилог:

Изјашњење председника општине број: I-400-4/15 -1 од 15.12.2015.године;

2) Налогом за књижење број: ПК-2 од 01.01.2015.године у главној књизи Општинског већа и Председника општине је прокњижена је обавеза пореза на зараде запослених у износу од 33 хиљаде динара;

Прилог:

Налог за књижење број: ПК-2 од 01.01.2015.године, финансијске картице конта 231211- Обавезе о основу пореза на плате и додатке и 131211- Обрачунати неплаћени расходи;

3) Налогом за књижење број: ПК-2 од 01.01.2015.године у главној књизи Општинске управе је прокњижена обавеза пореза у износу од 42 хиљаде динара и доприноса у износу од 63 хиљаде динара на извршену исплату ускршњег поклона запосленим;

Прилог:

Налог за књижење број: ПК-2 од 01.01.2015.године, финансијске картице конта 231211- Обавезе о основу пореза на плате и додатке, 231311-Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке и 131211- Обрачунати неплаћени расходи;

(5)

1) Исплата накнада за три члана Општинског већа по основу посебног задужења није се вршила у 2015.години јер нема чланова већа са посебним задужењима;

Прилог:

Изјашњење председника општине број: I-400-4/15 -1 од 15.12.2015.године и Платни списак за исплату накнаде члановима општинског већа СО Нова Црња за јануар 2015.године;

(6)

Налогом за књижење број: ПК-2 од 01.01.2015.године у главној књизи Општинске управе општине Нова Црња је прокњижена обавеза пореза социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 194 хиљаде динара;

Прилог:

Налог за књижење број: ПК-2 од 01.01.2015.године, финансијске картице конта 231311-Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке и 131211- Обрачунати неплаћени расходи;

(7)

За обрачун накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у 2015.години Општинска управа општине Нова Црња је обезбедила изјаве запослених о месту становања;

Прилог:

Изјаве запослених о месту становања, списак за исплату трошкова превоза до радног места и назад за јануар 2015.године и извештај о присутности радника за месец јануар 2015.године.

(8)

На прекорачења у коришћењу мобилних телефона у складу са Правилником о условима и начину коришћења мобилних телефона од запослених се 2015.години Општинска управа општине Нова Црња је вршила обуставе приликом исплате плата за прекорачења утрошака мобилних телефона кји који су изнад дозвољеног лимита;

Прилог:

Списак запослених лица који су по рачуну за утрошак мобилних телефона за јануар 2015.године остварили утрошак изнад дозвољеног лимита и обрачунске листе за два запосена лица којима је обустава извршена приликом исплате плате за фебруар 2015.године;

(9)

Општинска управа општине Нова Црња је дневнице за службена путовања у 2015.години обрачунавала и исплаћивала у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Прилог:

Налог за службено путовање број 671 од 03.02.2015.године.

(10)

Општинска управа општине Нова Црња је за услуге сервисирања рачунарске опреме склопила уговора о о пружању услуга одржавања рачунара са привредним друштвом;

Прилог:

Уговор број: I -404-22/12 од 13.02.2015.године.

(11)

Општинска управа општине Нова Црња у 2015.години није склапла уговоре о делу за обављање послова који су систематизовани у оквиру Општинске управе.

Прилог:

Изјашњење председника општине број: I-400-4/15 -1 од 15.12.2015.године;

(12)

Општина Нова Црња је са ЈКП „8. август“ из Српске Црње закључила Уговор о поверавању обављања комуналне делатности од локалног значаја – чишћење пословног простора општинске управе;

Прилог:

Уговор о поверавању обављања комуналне делатности од локалног значаја – чишћење пословног простора општинске управе број: I -404-7/12 од 15.01.2015.године;

(13) и (14)

Општина Нова Црња је дала сагасност на ценовник услуга ЈКП „8. август“ из Српске Црње.

Прилог:

Одлука Скупштине општине Нова Црња на ценовник услуга ЈКП „8. август“ из Српске Црње.

(15)

Општина Нова Црња у 2015. години Центру за социјални рад није вршила трансфер за исплате награда запосленима за ускршње празнике.

Прилог:

Изјашњење председника општине број: I-400-4/15 -1 од 15.12.2015. године;

(16)

Црвени крст Нова Црња је за 2015. годину одставио општини Нова Црња финансијски план за 2015. годину;

Прилог:

Финансијски план Црвени крст Нова Црња је за 2015. годину број 139/2014 од 27.11.2014. године.

(17), (18) и (19)

Општина Нова Црња је спортским клубовима, верским заједницама и удружањима грађана у 2014. години средства додељивала после спроведених јавних конкурса а на основу Правилника о поступку доделе средстава за финансирање у области спорта, Правилника о начину, критеријумима и мерилима за избор пројеката који се финансирају у суфинансирају из буџета општине Нова Црња, Правилника о критеријумима и поступку доделе средстава црквама и верским заједницама и Правилника о начину финансирања пројекта удружења грађана из буџета општине Нова Црња.

Прилог:

Јавни конкурс за финансирање програма у области спорта из буџета општине Нова Црња у 2014. години од 10.03.2014. године; Правилника о поступку доделе средстава за финансирање у области спорта од 13.02.2014. године; Уговор о додели новчаних средстава из буџета општине Нова Црња по Јавном конкурс за финансирање програма из области спорта у 2014. години број: I-401-10/9 од 24.03.2014. године; Јавни конкурс за финансирање и суфинансирање пројеката у култури из буџета општине Нова Црња у 2014. години од 27.03.2014. године; Правилник о начину, критеријумима и мерилима за избор пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета општине Нова Црња од 13.02.2014. године; Уговор о додели новчаних средстава из буџета општине Нова Црња по Јавном конкурс за финансирање и суфинансирање пројеката у култури у 2014. години од 22.04.2014. године; Јавни конкурс за финансирање програма црква и верских заједница из буџета општине Нова Црња у 2014. години од 01.07.2014. године; Правилника о критеријумима и поступку доделе средстава црквама и верским заједницама од 13.02.2014. године; Уговор о додели новчаних средстава из буџета општине Нова Црња по Јавном конкурс за финансирање програма црква и верских заједница у 2014. години од 29.07.2014. године; Јавни конкурс за финансирање пројеката удружења грађана из буџета општине Нова Црња у 2014. години од 28.04.2014. године; Правилника о критеријумима и поступку доделе средстава црквама и верским заједницама и Правилника о начину финансирања пројекта удружења грађана из буџета општине Нова Црња од 13.02.2014. године и Уговор о додели новчаних средстава из буџета општине Нова Црња по Јавном конкурс за финансирање пројекта удружења грађана у 2014. години.

(20)

Општина Нова Црња је политичким странкама за финансирање редовног рада за 2015. годину, одобрила средстава у складу са Законом о финансирању политичких активности;

Прилог:

Решење предсеника општине о финансирању политичких странака у 2015. години брoј:IV-400-9/15 од 03.02.2015.године.

Неправилност 2.

2. Општина Нова Црња је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 17.614 хиљада динара, без претходно преузете обавезе уговором или неким другим правним актом код следећих корисника:

Скупштина општине, је извршила расход за следеће намене:

(1) је извршила расход за готовинску исплату физичким лицима путем благајне у износу од 80 хиљада динара без претходно преузете обавезе доношењем правног акта којим се утврђује право на готовинску исплату ;

Општинско веће и председник општине, су извршили расход за следеће намене:

(1) за угоститељске услуге у износу од 3.290 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора;

(2) за механичарске услуге поправки возила у износу од 909 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора;

(3) за погонско гориво-бензин у износу од 2.382 хиљаде динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора;

Општинска управа је извршила расход за следеће намене:

(1) је физичком лицу 07.06.2013. исплатила из благајне десет хиљада динара-средства без претходно преузете обавезе доношењем правног акта којим се утврђује право на готовинску исплату;

(2) је исплатила аконтације за службена путовања, у износу од 225 хиљада динара физичким лицима која нису заспослена у општини Нова Црња без претходно преузете обавезе доношењем правног акта којим се утврђује право на готовинску исплату;

(3) је извршила расходе за едукацију и комуникационе вештине на учешћу на сајму и за оспособљавање запослених у органима где се користи језик националних мањина у службеној употреби у износу од 169 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора;

(4) је извршавала расход одржавања и чишћења пословних просторија општине Нова Црња у износу од 3.260 хиљада динара, без претходно преузете обавезе закључивањем уговора;

(5) је извршавала расход за аутобуски ванлинијски превоз на базен у Српској Црњи и за потребе грађана (пензионери и пут у Косјерић) у износу од 2.667 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора;

(6) је извршила расходе за аутобуски ванлинијски превоз корисника спортских организација у износу од 305 хиљада динара без општег акта којим се ближе уређују услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава и закљученог уговора о реализовању одобреног програма;

(7) је извршавала расход за аутобуски ванлинијски превоз ученика основних школа у износу од 824 хиљаде динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора;

(8) је извршавала расход за етажирање стамбено-пословне зграде у Новој Црњи, снимање бунара и израду катастарско топографског плана у износу од 466 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора;

(9) је извршила расходе за: реконструкцију бине и просторија Дома културе у Радојеву, молерске услуге од СЗР „Колор“ из Нове Црње и молерско фарбарске радове на ОШ „Станко Крстин“, ОШ „Ђура Јакшић“ и ОШ „4. октобар“, санацију крова на згради у

којој се налазе просторије Основног суда у Кикинди Судска јединица Нова Црња, израду степеница и израду и монтажу двокрилних врата у укупном износу од 1.596 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора;

(10) је извршавала расходе за: бетонирање платоа и дворишта објекта Спомен куће „Ђура Јакшић“, набавку грађевинског материјала, радове поправки око пословне зграде општине и одржавање Радионице за поправку возила у Српској Црњи у укупном износу од 662 хиљаде динара, без претходно преузете обавезе закључивањем уговора ;

(11) је извршавала расход за израду двојезичног информатора, набавку грађевинског материјала за грађане Александрова чији су грађевински објекти оштећени услед ветра, набавку тракастих завеса, рекламног материјала са штампом набавку тонера, USB-а и другог потрошног материјала у укупном износу од 459 хиљада динара, без претходно преузете обавезе закључивањем уговора;

У циљу отклањања наведених неправилности општина Нова Црња је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Одговор:

(1)

Скупштина општине и Општинска управа, расходе за готовинску исплату физичким лицима путем благајне без претходно преузете обавезе доношењем правног акта којим се утврђује право на готовинску исплату нису остваривали у 2015. години;

Општинско веће и председник општине, у 2015. години нису извршили расход за угоститељске услуге без претходно преузете обавезе закључивањем уговора;

Прилог:

Изјашњење председника општине број: I-400-4/15 -1 од 15.12.2015.године; Одлука о покретању поступка мале вредности за угоститељске услуге број: I-404-110/15 од 04.12.2015.године;

(2) и (3)

Општинско веће и председник општине, обавезе за механичарске услуге поправки возила и за погонско гориво-бензин не преузимају без претходно преузете обавезе закључивањем уговора;

Прилог:

Изјашњење председника општине број: I-400-4/15 -1 од 15.12.2015.године; Уговор о јавној набавци горива број: I-404-81/14-9 од 09.02.2015.године;

Општинска управа у току 2015.године није исплаћивала аконтације за службена путовања физичким лицима која нису заспослена у општини Нова Црња без претходно преузете обавезе доношењем правног акта којим се утврђује право на готовинску исплату и није извршавала расходе за едукацију и комуникационе вештине на учешћу на сајму и за оспособљавање запослених у органима где се користи језик националних мањина без претходно преузете обавезе закључивањем уговора;

Прилог:

Изјашњење председника општине број: I-400-4/15 -1 од 15.12.2015.године;

(4), (5), (6) и (7)

Општинска управа је току 2015.године обавезе за услуге: одржавања и чишћења пословних просторија општине Нова Црња, ванлинијског превоза за потребе грађана, ванлинијског превоза спортских организација и ванлинијског превоза ученика основних школа преузимала закључивањем уговора;

Прилог:

Изјашњење председника општине број: I-400-4/15 -1 од 15.12.2015.године; Уговор о поверавању обављања комуналне делатности од локалног значаја –чишћење пословног

простора општинске управе број: I-404-7/2015 од 15.01.2015.године; Уговор о поверавању обављања комуналне делатности од локалног значаја – ванлинијски превоз број: I-404-9/2015 од 15.01.2015.године;

(8), (9), (10) и (11)

Општинска управа је току 2015.године није преузимала обавезе за набавку услуга и добара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора;

Прилог:

Изјашњење председника општине број: I-400-4/15 -1 од 15.12.2015.године;

Неправилност 3.

Општина Нова Црња је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 14.768 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени код следећих корисника:

Општинско веће и председник општине су извршили расход за следеће намене:

(1) рачуноводствене исправе у износу од 356 хиљада динара које се односе на механичарске услуге поправки возила нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену;

(2) рачуноводствене исправе у износу од 239 хиљада динара које се односе на набавку погонског горива нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену;

Општинска управа је извршили расход за следеће намене:

(1) пре плаћања уговорене накнаде за медијско праћење рада општине на РТ „Сантос“, израду, продукцију и емитовање рекламног спота на Pallas radio и информисање преко ЈП „Радио Зрењанин“ у износу од 489 хиљада динара није утврђивана количина и квалитет извршеног посла и на тај начин потврђивана постојаност извршене услуге;

(2) пре плаћања радова за одржавање атарских путева у износу од 3.100 хиљада динара, одржавања и чишћења пословних просторија општине Нова Црња у износу од 3.260 хиљада динара, чишћења каналске мреже за одвођење атмосферских вода у насељеном месту Српска Црња у износу од 171 хиљаду динара, за машинско кошење траве уз банке на локалним путевима и летње одржавање путева у износу од 1.411 хиљада динара, за радове на рибњаку у Радојеву и Српској Црњи у износу од 234 хиљаде динара, за санацију депонија у Новој Црњи, Српској Црњи, Радојеву и Војводи Степи, уређење парка „Менош“ у Српској Црњи и уништавање амброзије у износу од 1.564 хиљаде динара, није утврђивана количина и квалитет извршеног посла, рачуноводствене исправе које се налазе у прилогу фактура нису веродостојна рачуноводствена документа с обзиром на то да нису потписане од стране наручиоца којим се потврђује постојаност извршене услуге као пословног догађаја;

(3) пре плаћања накнаде за послове пољочуварске службе у износу од 710 хиљада динара, радова за услугу рехабилитације коловоза, ударних рупа и зимског одржавања путева по насељеним местима општине Нова Црња у износу од 1.940 хиљада динара није утврђивана количина и квалитет извршеног посла, рачуноводствене исправе нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену;

(4) рачуноводствене исправе у износу од 284 хиљада динара на основу којих је вршен пренос субвенција из буџета нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену;

(5) одобрена средства удружењима грађана у износу од 377 хиљада динара, нису оправдана веродостојном документацијом;

У циљу отклањања наведених неправилности општина Нова Црња је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Одговор:

(1), (2) и (3)

Општинско веће и председник општине су у 2015.години сав плаћања из буџета извршавали на основу веродостојне документације.

Прилог:

Изјашњење председника општине број: I-400-4/15 -1 од 15.12.2015.године; Достављене су фактуре за набавку погонског горива: добављач „Кнез Петрол“из Земуна, рачун број 6394-060/2014 од 28.12.2014.године;

Општинска управа је пре плаћања накнада за извршене услуге у 2015.години утврђивала количину и квалитет извршеног посла и на тај начин потврђивана постојаност извршене услуге.

Прилог:

Рачун–отпремница ЗР-С 1474/14 од 30.12.2014.године и Рачун–отпремница ЗР-С 865/14 од 30.12.2014.године истаљене од добављача за мехаичарске услуге „Ауто Цуне“ доо Зрењанин;

Општинска управа је у 2014.години обезбедила документацију којом је извршено правдање средстава одобрених удружењима грађана и рачуноводствена документација на основу кое је вршен пренос субвенција из буџета је потписана од стране лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену.

Прилог:

Изјашњење председника општине број: I-400-4/15 -1 од 15.12.2015.године; Извештај о утрошку буџетских средстава Удружења ратних добровољаца 1912-1918 њихових потомака и поштовалаца Војвода Степа од 09.12.2014.године,

Неправилност 4.

4. Општина Нова Црња је преузела је обавезе и извршила расходе у износу од 42.532 хиљаде динара без спровођења поступака јавне набавке код следећих корисника:

Општинско веће и председник општине су преузели обавезе и извршили плаћање по основу: угоститељских услуга у износу од 4.199 хиљада динара, адвокатских услуга у износу од 403 хиљаде динара и расхода за набавку погонског горива- бензина у износу од 2.382 хиљаде динара без спровођења поступака јавне набавке;

Општинска управа је преузела обавезе и извршила плаћање по основу: уговора о делу за обављање послова возача и послова анализе привредног стања у износу од 1.322 хиљаде динара, превоза ученика средње школе на релацији Кикинда-Српска Црња-Кикинда у износу од 895 хиљада динара, чишћења пословних просторија општине Нова Црња у износу од 3.260 хиљада динара, аутобуског ванлинијског превоза на базен у Српској Црњи и за друге потребе грађана у износу од 2.667 хиљада динара, ванлинијског превоза ученика основних школа у износу од 824 хиљаде динара, ванлинијског превоза ученика средњих школа у износу од 23.193 хиљаде динара, реконструкције гасне котларнице у ОШ „4. октобар“ у Војводи Степи у износу од 1.104 хиљаде динара, набавке рачунарске опреме у износу од 1.072 хиљаде динара без спровођења поступака јавне набавке;

У циљу отклањања наведених неправилности општина Нова Црња је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Одговор:

Општинско веће и председник општине и Општинска управа као директни корисници буџета општине Нова Црња су набавку угоститељских услуга, погонског горива-бензина, послове анализе привредног стања у општини Нова Црња, превоза ученика и набавке рачунарске опреме планирали у Плану јавних набавки за 2015.годину.

Прилог:

Изјашњење председника општине број: I-400-4/15 -1 од 15.12.2015.године и План набавки за 2015.годину од 21.01.2015.године, Одлука о спровођењу поступка за набавке услуга број: 404-110/15 од 04.12.2015.године и Одлуке о спровођењу поступка за набавке услуга број: 404-109/15 од 02.12.2015.године;

Неправилност 5.

5. Општина Нова Црња је преузела обавезе по рачунима и уговорима у износу који је већи у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2013. године у укупном износу од 4.237 хиљада динара код следећих корисника:

Председник општине и општинско веће у износу од 800 хиљада динара и то за: плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприноси на терет послодавца 334 хиљада динара, услуге по уговору 340 хиљада динара, текуће поправке и одржавање 126 хиљада динара.

Општинске управе у износу од 3.437 хиљада динара и то за: плате, додатке и накнаде запослених 2.488 хиљада динара; специјализоване услуге 791 хиљаду динара; набавку материјала 158 хиљада динара;

У циљу отклањања наведених неправилности општина Нова Црња је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Одговор:

Председник општине и општинско веће и Општинска управа као директни корисници буџета општине Нова Црња су у 2015.години преузимали обавезе по рачунима и уговорима у износу који је у оквиру одобрене апропријације.

Прилог:

Изјашњење председника општине број: I-400-4/15 -1 од 15.12.2015.године;

Неправилност 6.

6. Општина Нова Црња није израдила стратегију управљања ризиком; нису донета интерна акта којима се уређује начин, услови, поступци и критеријуми трошења јавних средстава која се односе на: коришћење средстава репрезентације; нису јасно дефинисане процедуре праћења извршења финансијског плана корисника буџетских средстава, не води се потпуна евиденција резервисаних средстава нити реализованих захтева за плаћање и трансфер; поступци контроле које спроводе запослени не верификују се на документу; локални орган управе надлежан за финансије у 2013. години није утврђивао износе квота; део улазних рачуна и ситуација је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности; рачуноводствене исправе се не достављају на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настака пословне промене или другог догађаја;

обрачун плата, додатака, накнада и осталих расхода за изабрана, постављена и запослена лица у органима општине није усклађен са важећим прописима;

У циљу отклањања наведених неправилности општина Нова Црња је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Одговор:

Локални орган управе надлежан за финансије је у 2015. години утврђивао износе квота; рачуноводствене исправе се у 2015. години достављају на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настака пословне промене или другог догађаја; обрачун плата, додатака, накнада и осталих расхода за изабрана, постављена и запослена лица у органима општине је усклађен са важећим прописима;

Прилог:

Изјашњење председника општине број: I-400-4/15 -1 од 15.12.2015.године;

Према приказаним мерама исправљања, следећа неправилност је у току отклањања:

- (1) у поступку је израда Стратегија управљања ризиком;
- (2) у поступку је доношење интерних аката којима се уређује начин, услови, поступци и критеријуми трошења јавних средстава која се односе на коришћење средстава репрезентације;
- (3) у поступку је дефинисање процедура праћења извршења финансијског плана корисника буџетских средстава;
- (4) у поступку је успостављање интерних контрола улазних рачуна и ситуација у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности;

Неправилност 7.

7. Локални орган управе надлежан за финансије није доставио корисницима буџета локалне власти Упутство за припрему буџета локалне власти; Општина Нова Црња није благовремено обезбедила предлоге финансијских планова директних и индиректних корисника буџетских средстава; Предлози финансијских планова не садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији, већ само на годишњем нивоу; предлози финансијских планова не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, као и изворе финансирања; Локални орган управе није донело Предлог Одлуке о буџету до 01.11. 2012. године ; У одлуци о буџету у оквиру раздела 3. Општинске управе, главе 3.11, функционалне класификација 160, расходи и издаци за свих шест Месних Заједница планиране су збирно; општина Нова Црња је планирала већу масу плата за запослене у износу од 7.741 хиљаду динара него што је утврђено Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2013. годину и пројекција за 2014. и 2015. годину. Одлуком о буџету општине Нова Црња на име сталне буџетске резерве планирано је више 299 хиљада динара у односу на законом прописан лимит; у Посебном делу одлуке о буџету општине Нова Црња за 2013.годину, у оквиру функције 160 - опште јавне услуге неklasификоване на другом месту, за све месне заједнице у збирном износу, а по одговарајућим економским класификацијама планирани су укупни расходи у износу од 57.034 хиљаде динара; у Посебном делу одлуке о буџету општине Нова Црња за 2013. годину, у оквиру функције 160 - опште јавне услуге неklasификоване на другом месту, за све месне заједнице у збирном износу, на позицији 90, планиран је износ средстава

месног самодоприноса преко економске класификације 463 - Трансвери осталим нивоима власти од 25.000 хиљада динара (4.1.1.).

У циљу отклањања наведених неправилности општина Нова Црња је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Одговор:

У посебном делу одлуке о буџету општине Нова Црња за 2015.годину, у оквиру програмске класификације 0602-0001 програм 15- локална самоуправа, функција 160 - опште јавне услуге неклассификоване на другом месту, расходи и издаци за сваку месну заједницу планирани су појединачно; у општем делу буџета –приходи и примања који представљају буџетска средства на позицији 2.3. планирана су средства самодоприноса.

Прилог:

Одлука о буџету општине Нова Црња за 2015.годину.

Према приказаним мерама исправљања, следећа неправилност је у току отклањања:

- (1) достављање корисницима буџета локалне власти Упутства за припрему буџета локалне власти;
- (2) благовремено обезбеђивање предлога финансијских планова директних и индиректних корисника буџетских средстава;
- (3) обезбеђивање да Предлози финансијских планова директних и индиректних корисника садрже расходе и издатке за трогодишњи период;
- (4) обезбеђивање да Предлози финансијских планова директних и индиректних корисника садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, као и изворе финансирања;

Неправилност 8.

8. Индиректни корисници буџета општине Нова Црња су за 484 хиљаде динара преузели и платили обавезе из сопствених средстава и из средстава директно добијених од Покрајине и Републике а да за исте нису поднели захтев органу надлежном за финансије за увећање апропријације за извршавање расхода и издатака из тих извора и то:

Народна библиотека „Ђура Јакшић“ 470 хиљада динара и

Спортско културно туристички центар „Ђура Јакшић“ 14 хиљада динара;

У циљу отклањања наведених неправилности општина Нова Црња је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Одговор:

Начелник за финансије општине Нова Црња је доставио обавештење индиректним буџетским корисницима да су у обавези да пре трошења сопствених средстава и средстава обезбеђених из других извора поднесу надлежном органу за финансије захтев за увећање апропријације.

Прилог:

Изјашњење председника општине број: I-400-4/15 -1 од 15.12.2015.године;

9. Општина Нова Црња је извршила попис имовине и обавеза са неправилностима које су утврђене код следећих корисника буџетских средстава:

Општинска управа није пописала имовину која је књиговодствено евидентирана са садашњом вредношћу у износу од 240.009 хиљада динара, што је 97,1% укупне имовине као ни обавезе у износу од 22.970 хиљада динара, што је 100% укупно исказаних обавеза; помоћна књига основних средстава није усаглашена са евиденцијом у главној књизи; у пописним листама нефинансијске имовине није исказала разлику између стварног и књиговодственог стања а у извештају о извршеном попису није унела стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлику између стварног и књиговодственог стања и узроке неслагања; у помоћној књизи основних средстава није унела податке о површини и структури некретнина.

Попис имовине и обавеза на дан 31. 12.2013. године није извршен код следећих индиректних корисника буџета општине Нова Црња: - МЗ Српска Црња, МЗ Тоба, МЗ Радојево, МЗ Александрово и МЗ Нова Црња.

Према приказаним мерама исправљања, следећа неправилност је у току отклањања:

- (1) отклањање пропуста у вези са пописом имовине;
- (2) отклањање пропуста у вези са идентификовањем, евидентирањем и исказивањем имовине, потраживања и обавеза ;
- (3) усаглашавање помоћне књиге основних средстава са евиденцијом у главној књизи.